



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. ¹⁴11.11.2019 r.

**Zastępca Wójta
Gminy Lesznowola**


Urząd Gminy
ul. Gminnej Rady Narodowej 60
05- 506 Lesznowola

SO-Wa.0021.347.2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.347.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **13 listopada 2019 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PRZESŁA


Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.347.2019** + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.347.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 listopada 2019 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Lesznowola planowanych do emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 27.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 t.j.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Bożena Zych
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Lesznowolę planowanych do emisji w 2019 roku obligacji na łączną kwotę **27.000.000,00 zł** przeznaczonych na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu 2019 r.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Pismem Nr RRB.3041.39.2019.HS z dnia 22 października 2019 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 22 października 2019 r.) Zastępca Wójta Gminy Lesznowola zwróciła się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2019 roku obligacji na łączną kwotę **27.000.000,00 zł**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie analizy w/w wniosku oraz posiadanych dokumentów tj.:

1. Uchwały Rady Gminy Lesznowola w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu podjętej na Sesji dnia 21 października 2019 roku Nr 184/XV/2019,

2. Uchwały budżetowej Gminy Lesznowola na 2019 rok po zmianach według stanu na dzień podjęcia uchwały wymienionej w pkt 1 tj. z dnia 21 października br., Nr 182/XV/2019
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznowola na lata 2019-2033 po zmianach – Uchwała Rady Nr 183/XV/2019 z dnia 21 października br. oraz
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki

dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Lesznowola, w efekcie czego **pozytywnie opiniuje** możliwość wykupu przez nią planowanych do emisji w **2019 roku** obligacji na łączną kwotę **27.000.000,00 zł.**

Uwzględnił on przy tym:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
 - c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. **w latach 2029-2034,**
- 2) kondycję finansową Gminy Lesznowola wynikającą z analizy:
 - a) wykonania budżetu za 2018 rok oraz za trzy kwartały 2019 roku,
 - b) prognozy dochodów Gminy Lesznowola w okresie wykupu opiniowanych obligacji,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dnia 21 października 2019 roku Rada Gminy Lesznowola 15 głosami „za” /jednogłośnie/ podjęła Uchwałę **Nr 184/XV/2019** w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

W w/w uchwale organ stanowiący Gminy Lesznowola postanowił o emisji w 2019 roku obligacji na okaziciela w liczbie **27.000 sztuk** o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę **27.000.000,00 zł.** Cena emisyjna 1 obligacji równa będzie wartości nominalnej tj. 1.000,00 zł. Nie będą one miały formy dokumentu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu 2019r. z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 r. w dwóch seriach:

- a) seria I19 : 15.000 obligacji o wartości 15.000.000 zł,
- b) seria J19: 12.000 obligacji o wartości 12.000.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach **2029-2034** według wartości nominalnej, przy czym:

- a) z każdej obligacji serii I19 w 2029r. zostanie wykupione 120 zł, wartość wykupu wyniesie 1.800.000 zł (15.000 szt. obligacji x 120 zł)
- b) z każdej obligacji serii I19 w 2030r. zostanie wykupione 180 zł, wartość wykupu wyniesie 2.700.000 zł (15.000 szt. obligacji x 180 zł)
- c) z każdej obligacji serii I19 w 2031r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 4.500.000 zł (15.000 szt. obligacji x 300 zł)
- d) z każdej obligacji serii I19 w 2032r. zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 3.000.000 zł (15.000 szt. obligacji x 200 zł)
- e) z każdej obligacji serii I19 w 2033r. zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 3.000.000 zł (15.000 szt. obligacji x 200 zł)
- f) z każdej obligacji serii J19 w 2034r. zostanie wykupione 1.000 zł, wartość wykupu wyniesie 12.000.000 zł (12.000 szt. obligacji x 1.000 zł).

W myśl postanowień cyt. Uchwały „*Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę*”.

2. Uchwalony na 2019 rok budżet Gminy Lesznówola wg stanu na dzień 21.10.2019r. zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **61.062.305,00 zł**, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**242.953.149,00 zł**) i planowanymi wydatkami (**304.015.454,00**). Jako źródła jego pokrycia Rada Gminy wskazała oprócz obligacji w łącznej wysokości 45.499.477,00 zł (w tym z przedmiotowych w wys. 27.000.000,00 zł), zaciągnięcie pożyczek w wys. 4.900.000,00 zł oraz wolne środki w wys. 10.662.828,00 zł o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych
Rada zaplanowała w roku 2019 przychody na poziomie **66.562.828,00 zł**, w tym m.in. **z emisji obligacji – 51.000.000,00 zł** oraz rozchody budżetu w wysokości **5.500.523,00 zł**.

W uchwale budżetowej Gminy Lesznówola na 2019 rok po zmianach określony został limit zobowiązań z tyt. zaciąganych pożyczek w kwocie 4.900.000,00 zł na częściowe sfinansowane planowanego deficytu 2019r. oraz limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w łącznej wysokości 51.000.000,00 zł z czego kwota 45.499.477,00 zł na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu 2019r.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Gminy Lesznówola wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wynika, że Gmina Lesznówola na koniec IV kwartału 2018 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **79.424.472,00 zł**, które stanowiły **38,04%** wykonanych dochodów tego roku.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., dochody wykonano na poziomie **101,67%** planu rocznego po zmianach, wydatki zrealizowano w **96,69%** wielkości planowanych na 2018 rok.

Zaplanowane na 2019 rok wpływy do budżetu według sprawozdań za III kwartały br. zostały zrealizowane w **76,27%** (w tym majątkowe w **15,60%**), natomiast wydatki ogółem w **69,65%** planu.

4. W świetle uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznówola obejmującej lata 2019-2034 po zmianach - Uchwała Rady Gminy Nr 183/XV/2019 z dnia 21 października br.: - łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2019 roku **129.823.949,00 zł** (wzrost o 50.399.477,00 zł w stosunku do stanu na koniec 2018r.) i stanowi ona **53,44%** zaplanowanych na ten rok dochodów.

- w okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w **latach 2029-2034** spełniony jest wymóg wynikający z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskazuje się, iż w 2020r. prognozowane obciążenie budżetu Gminy spłatami długu wraz z kosztami jego obsługi, kształtuje się na najniższym poziomie, nieznacznie poniżej dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z cyt. art.243 u.f.p, a ustalonego w oparciu o wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok. - obciążenie Gminy z tytułu spłaty długu w 2020r. wynosi 0,0432, przy wskaźniku maksymalnym 0,0558 stąd nadwyżka jedynie 0,0126.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Gminy opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne

Jednocześnie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zastrzega, że dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Lesznowola opiniowanych obligacji uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie 2019 roku przychodów z emisji obligacji w łącznej 51.000.000,00 zł, zaplanowanych przychodów z tyt. pożyczek w wys. 4.900.000,00 zł (i wolnych środków w wys. 10.662.828,00 zł) natomiast w 2020 r. przychodów z emisji papierów wartościowych w wys. 22.000.000,00 zł, w kolejnych latach prognozy nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

Mając na uwadze powyższe postanowił on jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paczkowska